**Отчет о результатах осуществления Управлением финансов администрации Починковского муниципального района контрольных мероприятий в рамках внутреннего (муниципального) финансового контроля за 2019 год.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объект проверки | Период проведения проверки | Тема проверки | Проверяемый период | Выявленные нарушения |
| Администрация Починковского сельсовета  | 11.02.2019 г.- 06.03.2019 г. | Плановая проверка соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, а также соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок | 2017 г., 2018 г. | - п.333 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина от 01.12.2010 г. № 157н «*Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению*» - не обеспечен забалансовый учет по сч.01 «Имущество, полученное в пользование»;- п.351 Инструкции №157н – не обеспечен забалансовый учет обязательств в виде банковских гарантий на сч.10 «Обеспечение исполнения обязательств»;- п.345 Инструкции №157н – не обеспечен забалансовый учет на сч.07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;- п.169 Инструкции №157н – нарушен порядок учета и использования маркированных конвертов;- ч.3 ст.11 Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.3.44 Приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. №49 *«Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»* и п.7 Инструкции №191н – не проводилась инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами;- п.6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 г. №3210-У «*О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства*» - выдача наличных денежных средств в подотчет без распорядительного документа руководителя или письменного заявления подотчетного лица;- ст.9 ч.2 Федерального закона №402-ФЗ – принятие к учету первичных учетных документов (авансовые отчеты) без заполнения всех обязательных реквизитов;- нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом минэкономразвития РФ от 30.08.2011 г. №424 – реестр не содержит необходимого объема сведений;- ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 г. №135-ФЗ «О защите конкуренции» - договоры аренды с ОАО «УК ЖКХ Починковского района» заключены без проведения конкурса (аукциона);- ч. 3 ст.7, ч.15 ст.21 Закона №44-ФЗ – невнесение и нарушение сроков внесения в план-график закупок при изменении потребности в товарах, работах, услугах;- п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ – осуществление закупки у единственного поставщика на сумму, превышающую 100 тыс.руб. (договор с ПАО «Ростелеком» №5-1352000029748 от 01.01.2018);- ст.8, ст.24 Федерального закона №44-ФЗ, ч. 1 ст. 15 ФЗ от 26.07.2006 №135-ФЗ *«О защите конкуренции» -* уклонение от проведения конкурентных процедур по осуществлению закупки товаров, работ, услуг, фактически образующую единую хозяйственную сделку (так называемое «искусственное дробление закупки») – 13 случаев;- ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ – нарушение сроков внесения сведений в реестр контрактов по договору №712847 от 04.07.2017 г., (Доп.соглашение от 10.07.2017 г. размещено 01.11.2017 г.);- ч. 9, 11 ст. 94 Федерального закона №44 –ФЗ – заказчиком не размещены отчеты об исполнении по контрактам №1050017 от 24.09.2018 года и №1069519 от 22.10.2018 года;- п.1 ч.1, ч.7 ст. 94 – не проводилась экспертиза при приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги на соответствие условиям контракта |
|  Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Починковский детский сад №4 | 11.03.2019 г.-29.03.2019 г. | Плановая проверка соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, а также соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок | 2017 г., 2018 г. | - ст. 17,21 Закона №44-ФЗ – невнесение необходимых изменений в план закупок и план-график при изменении потребности в товарах, работах, услугах. Несоответствие объема финансового обеспечения, доведенного до заказчика, показателям плана - графика;- нарушение Порядка ведения реестра контрактов, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 г. №1084;- ст.34, 95 Закона №44-ФЗ – исполнение контрактов без заключения доп.соглашений на изменение цены контракта (Контракт №804 от 27.12.2016 г. и Контракт №803 от 15.12.2017 г. с ООО «НЛК»);- ч. 3 ст. 103 Закона №44 – ФЗ – нарушение сроков размещения в ЕИС информации об исполнении контракта (Контракт №804 от 27.12.2016 г. и Контракт №803 от 15.12.2017 г. с ООО «НЛК»);- п.1 ч.1, ч.7 ст. 94 – не проводилась экспертиза при приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги на соответствие условиям контракта;- п.11 Постановления администрации Починковского муниципального района от 13.10.2018 г. №90 *«Об утверждении Положения о плане финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения подведомственного Администрации Починковского муниципального района»* - не сформированы расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, используемые при формировании Плана ФХД;- п.152,153 Инструкции №174н, п.134 Инструкции №157н – не организован учет на сч.4 (2) 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг». |
| Муниципальное бюджетное образовательное учреждение Мадаевская общеобразовательная школа | 08.04.2019 г.-26.04.2019 г. | Плановая проверка соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, а также соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок | 2017 г., 2018 г. | - п.11 Постановления администрации Починковского муниципального района от 13.10.2018 г. №90 *«Об утверждении Положения о плане финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения подведомственного Администрации Починковского муниципального района»* - не сформированы расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, используемые при формировании Плана ФХД;- п.351 Инструкции №157н - не организован забалансовый учет обеспечения исполнения обязательств в виде банковских гарантий на счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (МК №550 от 28.12.2018 г.) в сумме 9996,63 руб.;- п. 3.44 и 3.48 указаний №49 - по состоянию на 01.01.2019 г. отсутствовали акты сверок взаимных расчетов, подтверждающие правильность и обоснованность сумм дебиторской и кредиторской задолженности, составлены не со всеми дебиторами и кредиторами;- ч. 3 Приказа Минфина РФ № 52 от 30.03.2015 г. - нарушены требования к заполнению и ведению инвентарных карточек учета нефинансовых активов;- нарушение Порядка ведения реестра контрактов, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 г. №1084;- ст.34, 95 Закона №44-ФЗ – исполнение контрактов без заключения доп.соглашений на изменение цены контракта (Контракт № 816 от 27.12.2016 г. – доп.соглашение, Контракт №816 от 15.12.2017 г. – соглашение о расторжении);- ч. 3 ст. 103 Закона №44 – ФЗ – нарушение сроков размещения в ЕИС информации об исполнении контракта (Контракт №816 от 27.12.2016 г. и Контракт №816 от 15.12.2017 г. с ООО «НЛК»);- ч.9, 11 ст.94 Закона №44-ФЗ – не размещены отчеты об исполнении по МК №816 от 27.12.2016 г., МК №816 от 15.12.2017 г.;- ч.4 ст.30 Закона №44-ФЗ – не размещен отчет о закупках у СМП за 2018 год; |
|  Муниципальное бюджетное образовательное учреждение Кочкуровская средняя школа | 13.05.2019 г.-31.05.2019 г. | Плановая проверка соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, а также соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок | 2017 г., 2018 г. | - ст.78.1 БК РФ, п.37,38 Постановления администрации Починковского муниципального района от 07.10.2015 г. №827 «*О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Починковского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания*»)– несоблюдение условий Соглашений о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания;- п.11 Постановления администрации Починковского муниципального района от 13.10.2018 г. №90 *«Об утверждении Положения о плане финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения подведомственного Администрации Починковского муниципального района»* - не сформированы расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, используемые при формировании Плана ФХД;- п.351 Инструкции №157н - не организован забалансовый учет обеспечения исполнения обязательств в виде банковских гарантий на счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (МК №546 от 28.12.2018 г.) в сумме 8683,18 руб.;- п.333 Инструкции №157н в учреждении не организован забалансовый учет прав, полученных по лицензионным договорам на сч.01 «Имущество, полученное в пользование» - сублицензионный договор №08-233 от 02.08.2017 г.(сумма 36 500 руб.), договор №227/17/5/л (сумма 10 440 руб.), сублицензионный договор №5227003654/ФРДО от 06.04.2018 г. (сумма 2000 руб.), договор №4003/18 от 06.07.2018 г. (сумма 7240 руб.);- п.1.3 Приказ Минфина от 13.05.1995 г. №49 *«Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»* - не проведена инвентаризация имущества, находящегося на забалансовых счетах;- п. 3.44 и 3.48 указаний №49 на момент проверки по состоянию на 01.01.2019 г. отсутствовали акты сверок взаимных расчетов, подтверждающие правильность и обоснованность сумм дебиторской и кредиторской задолженности, составлены не со всеми дебиторами и кредиторами;- ст.168 ТК РФ – неправомерное возмещение командировочных расходов лицам, не состоявшим с работодателем в трудовых отношениях (ученикам школы) в сумме 5 636 руб.;- Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 г. №52н «*Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти , органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению*» - нарушены требования к оформлению авансовых отчетов; - п. 119 Инструкции №157н материально ответственные лица не ведут учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству;- п. 93 Инструкции 174н данные бухгалтерского учета по счету 4.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» не соответствуют данным Соглашений о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания;- п.6 ч.8 ст. 99 Закона №44-ФЗ от 05.04.2013 г. и п.11 раздела 1 Инструкции 157н **-** несвоевременное отражение первичных документов принятия к учету товаров, работ и услуг в регистрах бухгалтерского учета;- ч. 3 ст.7 Закон №44-ФЗ – заказчиком в ЕИС размещена информация, которая не является полной и достоверной;- ст.21 – не соблюден порядок ведения и внесения изменений в план-график; - п. 4 ч. 1 ст. 93 закона №44-ФЗ – не соблюдено требование и заключении договоров в течении года на сумму, не превышающую 100 тыс.руб.- п. 3 Постановления Правительства от 28.11.2013 г. №1093 – нарушен срок размещения отчета об исполнении контракта в ЕИС;- ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ – заказчиком не опубликован в ЕИС договор с ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» №8379000 от 01.01.2017 г., контракты на закупку учебников; - заключение контрактов с единственным поставщиком в соответствии с ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ без проведения конкурентных процедур.- ч.2 ст. 93 Закона №44 – ФЗ – не опубликовано извещение на закупку учебников в 2017 г.- ч. 3 и 4 ст. 94 Закона №44-ФЗ – не опубликован отчет о невозможности \нецелесообразности использования иных способов определения поставщика и расчет, и обоснования цены в контракте на закупку учебников в 2017 г.- ч. 4 ст. 30 Закона №44-ФЗ – не размещен отчет об объеме закупок у СМП и СОНО за 2017 г., несвоевременное размещение отчета об объеме закупок у СМП и СОНО за 2018 г. |
| Учреждения (заказчики), подведомственные Управлению образования администрации Починковского муниципального района | 01.07.2019 г. – 31.07.2019 г. | Обследование деятельности заказчиков по внесению информации в реестр контрактов, подлежащей размещению в ЕИС в соответствии с частью 2 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 г. | 01-12-2017 г. – 31.05.2019 г. | - ч.2,3 ст. 103 Закона №44-ФЗ: - ненаправление информации в реестр контрактов – 5 случаев;- несвоевременное направление информации в реестр контрактов – 22 случая;- направление недостоверной информации в реестр контрактов – 15 случаев. |
| Администрация Пеля-Хованского сельсовета Починковского муниципального района Нижегородской области | 05.08.2019 г. –23.08.2019 г. | Плановая проверка соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, а также соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок | 2018 г. – 1 полугодие 2019 г. | - п.105 Инструкции №174н, п.230 Инструкции №157н - нарушена методология учета операций по получению сотрудниками наличных денежных средств с использованием банковской (корпоративной) карты (получение под отчет на ГСМ, хозяйственные и др. расходы);- п.333 Инструкции №157н в учреждении не организован забалансовый учет прав, полученных по лицензионным договорам на сч.01 «Имущество, полученное в пользование» - сублицензионный договор №О5280016403 от 13.06.2018 г. с ООО «Лад-Отчет»;- п.351 Инструкции №157н в учреждении не организован забалансовый учет обеспечения исполнения обязательств в виде банковских гарантий на сч.10 «Обеспечение исполнения обязательств» (МК №1049977 от 24.09.2018 г.) на сумму 42743,85 руб.;- п.169 Инструкции №157н – нарушена методология учета и использования маркированных конвертов;- п.302 Инструкции №157н, п.159 Инструкции №174н нарушена методология учета операций по приобретению полиса ОСАГО (Договор №65 от 16.11.2018 г. на сумму 4075,63 руб., Договор №19 от 05.04.2019 г. на сумму 1284,20 руб.);- п.53 Инструкции № 157н - нарушена методология учета объекта основных средств по аналитическим кодам групп синтетического учета (трактор МТЗ-80Л);- ч.3 ст.11 Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.3.44 Приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. №49 *«Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»* и п.7 Инструкции №191н – не проводилась инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами;- нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом минэкономразвития РФ от 30.08.2011 г. №424 – реестр не содержит необходимого объема сведений: кадастровый номер, сведения о кадастровой стоимости, реквизиты документов – оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности; не утвержден Порядок ведения реестра муниципального имущества;- Приказ Минфина РФ от 24.02.2018 г. №26н *«Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»* - несоблюдение порядка составления бюджетных смет;- ст. 19 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ, Постановления администрации Пеля-Хованского сельсовета от 13.04.2016 г. №20 – не утверждены и не размещены в ЕИС нормативные затраты на обеспечение функций администрации Пеля-Хованского сельсовета;- ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 г. №1084 «*О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками»* – нарушение сроков внесения сведений в реестр контрактов, предоставление недостоверной информации в реестр контрактов (Договор № 33-3-84861-3/2018 от 05.02.2018 г., Договор № 33-3-84861-3/2019 от 05.02.2019 г., Договор №8288000 от 14.02.2018 г., Договор № 8288000 от 01.02.2019 г); |
| МБ ОУ Никитинская средняя школа | 10.09.2019 г. –30.09.2019 г. | Плановая проверка соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, а также соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок | 2018 г. – 1 полугодие 2019 г. | - ст.78.1 БК РФ, п.37,38 Постановления администрации Починковского муниципального района от 07.10.2015 г. №827 «*О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Починковского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания*»)– несоблюдение условий Соглашений о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания;- п.11 Постановления администрации Починковского муниципального района от 13.10.2018 г. №90 *«Об утверждении Положения о плане финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения подведомственного Администрации Починковского муниципального района»* - не сформированы расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, используемые при формировании Плана ФХД;- в нарушение требований п.351 Инструкции №157н в учреждении не организован забалансовый учет обеспечения исполнения обязательств в виде банковских гарантий на счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (МК №549 от 28.12.2018 г.) в сумме 31 399,85 руб., что привело к искажению бухгалтерской отчетности ф.0503730, ф.0503768;- в проверяемом периоде в нарушение п.333 Инструкции №157н в учреждении не организован забалансовый учет прав, полученных по лицензионным договорам на сч.01 «Имущество, полученное в пользование» - сублицензионный договор №52270036 от 06.04.2018 г. с ЗАО «ЦЭК» на сумму 2 000 руб., Контракт №2018/0771 от 12.04.2018 г. с ИП Плахотнюк на сумму 1 800 руб., Контракт № НФНФ-000138 от 26.02.2019 г. с ООО «Комплексный центр образования» на сумму 18 720 руб., что привело к искажению бухгалтерской отчетности ф.0503730, ф.0503768; - исходя из требований п.302 Инструкции №157н, п.159 Инструкции №174н нарушена методология учета операций по приобретению полиса ОСАГО, (Договор № 4 от 02.02.2018 г. на сумму 5 684,58 руб., Договор №1 от 11.01.2019 г. на сумму 5 368,77 руб.), оформление подписки на периодические печатные издания (Договор №R035/04/0002 от 23.04.2018 г. на сумму 6 964,44 руб., договор №R035/10/0003 от 10.10.2018 г. на сумму 9 662,58 руб., сч.№R035/04/0002 от 25.04.2019 г. на сумму 9 569,16 руб., что привело к искажению бухгалтерской отчетности ф.0503130;- исходя из требований п.197 Инструкции № 157н нарушена методология учета доходов в виде субсидии на выполнение муниципального задания; - в нарушение пунктов 3.44 и 3.48 указаний №49 на момент проверки по состоянию на 01.01.2019 г. отсутствовали акты сверок взаимных расчетов, подтверждающие правильность и обоснованность сумм дебиторской и кредиторской задолженности, составлены не со всеми дебиторами и кредиторами;- нарушение методологии применения КОСГУ, установленной Приказом Минфина от 29.11.2017 г. №209н *«Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»* (авансовый отчет от 20.06.2018 г. №10);- Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 г. №52н «*Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти , органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению*» - нарушены требования к оформлению авансовых отчетов; - п.11 раздела 1 Инструкции 157н **-** несвоевременное отражение первичных документов принятия к учету товаров, работ и услуг в регистрах бухгалтерского учета;- несоответствие показателей кредиторской задолженности данным первичных учетных документов, выразившееся в искажении бухгалтерской отчетности ф.0503730, ф.0503169, ф.0503769;- п.6 ч.8 ст. 99 Закона №44-ФЗ от 05.04.2013 г. и п.11 раздела 1 Инструкции 157н **-** несвоевременное отражение первичных документов принятия к учету товаров, работ и услуг в регистрах бухгалтерского учета;- ч. 3 ст.7 Закон №44-ФЗ – заказчиком в ЕИС размещена информация, которая не является полной и достоверной;- ст.21 – не соблюден порядок ведения и внесения изменений в план-график; - ч. 4 ст. 30 – не размещен отчет об объеме закупок у СМП и СОНО за 2018 год;- п.1 ч.1, ч.7 ст. 94 - не проводилась экспертиза при приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги на соответствие условиям контракта; |
| МБ УК «Починковский культурно-досуговый центр» Починковского муниципального района Нижегородской области | 17.10.2019 г. -15.11.2019 г. | Плановая проверка соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, а также соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок | 2018 г.– 9 месяцев 2019 г. | 1. п.11, п.12 Постановления администрации Починковского муниципального района от 07.10.2015 г. №827 «*О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Починковского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания*») - не утверждены нормативные затраты для муниципальной услуги «Организация и проведение официальных спортивных мероприятий», «Участие в организации официальных спортивных мероприятий»;
2. ст.78.1 БК РФ, п.37,38 Постановления администрации Починковского муниципального района от 07.10.2015 г. №827 «*О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Починковского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания*»)– несоблюдение условий Соглашений о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания;
3. п.11 Постановления администрации Починковского муниципального района от 13.10.2018 г. №900 *«Об утверждении Положения о плане финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения подведомственного Администрации Починковского муниципального района»* - не сформированы расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, используемые при формировании Плана ФХД;
4. ст.1.2 Закона №54-ФЗ от 22.05.2003 г. *«О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в РФ»* (в редакции от 03.07.2016 г. №290-ФЗ) – неприменение контрольно-кассовой техники в установленных законодательствам случаях. Предусмотрена административная ответственность в соответствии с ч.2 ст.14.5 КоАП РФ;
5. п.6 Инструкции №157н, п.9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» - учетная политика не соответствует требованиям действующего законодательства;
6. п.302 Инструкции №157н, п.159 Инструкции №174н - нарушена методология учета операций по приобретению полиса ОСАГО, оформление подписки на периодические печатные издания, выразившееся в искажении показателя по счету 401 05 «Расходы будущих периодов», бухгалтерской отчетности (ф.0503130);
7. ст.9 Закона о бухгалтерском учете, п.25 ФСБУ *«Концептуальные основы»*, п.345 Инструкции №157н - нарушена методология принятия к учету наградной атрибутики, подарков, сувениров, приобретенных с применением кода КОСГУ 349;
8. п.177 Инструкции № 174н - нарушена методология учета доходов от оказания платных услуг, планируемых к поступлению в текущем (очередном) финансовом году;
9. п.167 Инструкции №157н, приказ Минфина РФ №52 от 30.03.2015 г. – нарушен порядок работы с денежной наличностью (несвоевременно сдавались материально-ответственными лицами в кассу наличные денежные средства от платных услуг);
10. ч.1 ст.11 Федерального закона №402-ФЗ, п. 3.44 и 3.48 Приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49 «*Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств*» - по состоянию на 01.01.2019 г. отсутствовали акты сверок взаимных расчетов, подтверждающие правильность и обоснованность сумм дебиторской и кредиторской задолженности;
11. п.383 Инструкции №157н, п.24 СГС «Аренда» - в бухгалтерском учете не отражены операции по передаче имущества (части имущества) по договорам безвозмездного пользования;
12. п.381 Инструкции №157н, п.24 СГС «Аренда» - в бухгалтерском учете не отражены операции по передаче имущества по договорам аренды;
13. ч.2 ст.616 ГК РФ, условия договоров аренды (безвозмездного пользования) -учреждением на принимаются меры к осуществлению арендаторами возмещения расходов по оплате коммунальных услуг в части, приходящейся на арендуемое (переданное в безвозмездное пользование) имущество;
14. п.3.5 Положения о дополнительных (платных) услугах, предоставляемых физическим и юридическим лицам муниципальными бюджетными учреждениями культуры Починковского муниципального района Нижегородской области, утвержденном постановлением администрацией Починковского муниципального района от 11.12.2015 г. №1066 - оказание платных услуг без заключения договоров;
15. ч. 3 ст. 103 Закон №44-ФЗ - Заказчиком контракт №1027599 от 20.08.2018 г. внесен в реестр снарушением установленного законодательством срока. Предусмотрена административная ответственность в соответствии с ч.2 ст.7.31 КоАП РФ;
16. ст.93 ФЗ от 05.04.2013 г.№44-ФЗ - заключение контракта с единственным поставщиком (договор №322/ПО-АД от 29.12.2017 г.) без проведения конкурентных процедур. Предусмотрена административная ответственность в соответствии с ч.1 ст.7.29 КоАП РФ.
 |

**Начальник финансового управления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.А.Родионова**

**Гл.специалист \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.В.Хазова**